

Online- Podatek u źródła- zmiany, orzecznictwo, praktyka. 10:00- 16:00

25 maja 2020 r., Online

Program szkolenia:

1. Zmiany w CIT/PIT w zakresie poboru podatku u źródła w 2019 i 2020 r.

- ✓ wprowadzenie pojęcia należytej staranności przy weryfikacji możliwości korzystania ze zwolnień lub obniżonych stawek podatku u źródła, kryteria oceny zachowania należytej staranności, dokumenty jakie powinien posiadać płatnik - na podstawie pism MF, interpretacji indywidualnych oraz wyroków sądów
- ✓ dopuszczenie możliwości posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji dla określonych rodzajów należności podlegających opodatkowaniu u źródła
- ✓ nowe brzmienie tzw. małej klauzuli obejścia prawa przy wypłacie należności objętych podatkiem u źródła (uniemożliwienie stosowania zwolnień w przypadku operacji o charakterze sztucznym)
- ✓ czasowe zawieszenie nowych przepisów zmieniających metodę poboru (powyżej limitu 2 mln zł) na okres do 30.06.2020 r. oraz zapowiedź ich nowelizacji

2. Podstawowe pojęcia związane z opodatkowaniem w transakcjach międzynarodowych

- ✓ Ograniczony i nieograniczony obowiązek podatkowy
- ✓ Dochody osiągnięte na terytorium RP - zakres obowiązku poboru podatku w przypadku wypłat na rzecz nierezydentów
- ✓ Zasady opodatkowania zagranicznych podatników w Polsce wynikające z ustawy o CIT/PIT
- ✓ Pojęcie zakładu w CIT oraz w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania, czym się różni zakład w CIT (permanent establishment) od stałego miejsca prowadzenia działalności w VAT (fixed establishment) i dla czego organy podatkowe na całym świecie coraz bardziej interesują się tymi pojęciami

3. Umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania

- ✓ Konwencja Modelowa OECD jako fundament umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Budowa umów o unikaniu podwójnego opodatkowania - standardowe zapisy, kategorie dochodów, sposób interpretacji
- ✓ Przepisy ustawy o CIT/PIT a umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania - jaka jest między nimi relacja?

4. Opodatkowanie dywidend

- ✓ Dywidenda w ustawie o CIT
- ✓ Zakres pojęcia dywidendy w Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Zakres i warunki stosowania zwolnienia dla dywidend wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG

5. Opodatkowanie odsetek

- ✓ Podstawowe zasady opodatkowania odsetek w ustawie o CIT
- ✓ Zwolnienie dla odsetek wypłacanych między spółkami z siedzibą na terytorium UE/EOG - warunki stosowania
- ✓ Opodatkowanie odsetek w świetle wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Klauzula rzeczywistego odbiorcy (beneficial owner) w ustawie o CIT - w jaki sposób ogranicza ona stosowanie zwolnienia dla odsetek, wymagane oświadczenia, zmiany w klauzuli od 1.01.2019 r.

6. Opodatkowanie należności licencyjnych oraz usług niematerialnych

- ✓ Zakres opodatkowania w ustawie o CIT
- ✓ Zakres pojęcia należności licencyjnych w świetle Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✓ Prawa autorskie oraz znaki towarowe
- ✓ Licencje na oprogramowanie komputerowe (do własnego użytku, do odsprzedaży, tworzone na indywidualne zamówienie)
- ✓ Know-how

- ✔ Licencje na korzystanie ze zdjęć lub innych materiałów pobieranych z Internetu
- ✔ Usługi doradcze, prawne, księgowe, reklamowe, zarządzania, badania rynku oraz inne usługi niematerialne
- ✔ Użytkowanie urządzenia przemysłowego i handlowego - opodatkowanie wynajmu maszyn, serwerów, sprzętu elektronicznego i biurowego
- ✔ Wynajem samochodów i innych środków transportu za granicą - pobór podatku u źródła

7. Opodatkowanie dochodów z nieruchomości

- ✔ Dochody z nieruchomości na gruncie ustawy o CIT/PIT a zapisy Konwencji Modelowej OECD oraz wybranych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania
- ✔ Opodatkowanie dochodów z nieruchomości osiągniętych przez nierezydenta w Polsce
- ✔ Klauzula nieruchomościowa w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania

8. Opodatkowanie wynagrodzeń

- ✔ Wynagrodzenia członków zarządu, członków rad nadzorczych, dyrektorów, menedżerów
- ✔ Wynagrodzenia pracowników oddelegowanych za granicę oraz obcokrajowców przyjeżdżających do Polski
- ✔ Zmiana rezydencji podatkowej osoby fizycznej (tzw. test rezydencji)

9. Metody unikania podwójnego opodatkowania i zwolnienia od opodatkowania podatkiem u źródła

- ✔ Metoda odliczenia proporcjonalnego
- ✔ Metoda wyłączenia z progresją
- ✔ Wyliczenie stopy procentowej podatku dochodowego

10. Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne związane z poborem podatku u źródła (certyfikaty rezydencji, zeznania, deklaracje, informacje)

- ✔ Certyfikat rezydencji - kiedy muszę go mieć, jak długo jest ważny?
- ✔ Możliwość posługiwania się kopią certyfikatu od 1.01.2019 r. - których należności dotyczy?, limit 10.000 zł
- ✔ Oświadczenia odbiorców należności, dotyczące braku zwolnienia z opodatkowania/posiadania kwalifikowanego udziału - kiedy są wymagane?
- ✔ Obowiązek złożenia IFT-R/IFT-2R, CIT-10Z

Wykładowca:



Łukasz Chłond

Doświadczenie zdobywał w czołowych spółkach świadczących usługi doradztwa podatkowego; specjalizuje się w rozwiązywaniu problemów klientów z zakresu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, a także w kreowaniu rozwiązań pozwalających na legalną optymalizację obciążeń podatkowych; doświadczony trener, współpracuje z liderami polskiego rynku szkoleń podatkowych; autor licznych publikacji w prasie codziennej oraz branżowej.

Harmonogram:

- | | |
|-----------------|-----------|
| ✔ 09:45 - 10:00 | Logowanie |
| ✔ 10:00 - 11:30 | Szkolenie |
| ✔ 11:30 - 11:45 | Przerwa |
| ✔ 11:45 - 13:30 | Szkolenie |
| ✔ 13:30 - 14:00 | Przerwa |
| ✔ 14:00 - 16:00 | Szkolenie |

Online- Podatek u źródła- zmiany, orzecznictwo, praktyka. 10:00- 16:00

25 maja 2020 r, Online

Imiona, nazwiska oraz stanowiska uczestników:

Nazwa, adres NIP firmy:

Telefon uczestnika / osoby kontaktowej:

E-mail uczestnika / osoby kontaktowej:

☐ Proszę o wystawienie e-faktury VAT w formie załącznika PDF na adres e-mail:

☐ Proszę o wystawienie tradycyjnej faktury VAT

Uwagi:

Cena uczestnictwa

☐ 199 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby

☐ 150 zł + VAT - koszt udziału jednej osoby przy zgłoszeniu 2 lub więcej osób

Warunki uczestnictwa

Cena obejmuje: prelekcje, materiały, certyfikat. ✓ Organizator zastrzega sobie prawo do zmian w programie. ✓ Wpłaty należy dokonać na konto podane na dokumencie proforma lub fakturze VAT. ✓ Niedokonanie wpłaty nie jest jednoznaczne z rezygnacją z udziału. ✓ Zamiast zgłoszonej osoby w szkoleniu może wziąć udział inny pracownik firmy. ✓ Rezygnację z udziału należy przesyłać listem poleconym na adres organizatora. ✓ Prosimy o dokonanie wpłaty zgodnie z terminem płatności podanym na fakturze proforma. ✓ Po otrzymaniu zgłoszenia prześlemy Państwu potwierdzenie udziału w szkoleniu oraz fakturę pro forma. ✓ Nieodwołanie zgłoszenia lub niewzięcie udziału w szkoleniu powoduje obciążenie pełnymi kosztami udziału. ✓ W przypadku rezygnacji w terminie mniejszym niż 14 dni przed rozpoczęciem szkolenia pobierane jest 100% opłaty za udział bez względu na termin wysłania formularza zgłoszeniowego. ✓ W przypadku, gdy wykładowca z przyczyn losowych nie będzie mógł przeprowadzić zajęć w podanym wcześniej terminie WLR Training Group zastrzega sobie prawo zmiany terminu zajęć. Uczestnicy szkolenia wskazani przez osobę zgłaszającą zostaną niezwłocznie poinformowani o tym fakcie. ✓ W przypadku finansowania ze środków publicznych faktura VAT zostanie wystawiona ze stawką VAT zw. ale cena na fakturze będzie ceną brutto z tego formularza zgłoszeniowego

☐ Wyrażam zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych w celu administrowania nim przez zleceniodawcę w myśl rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1). Wiem, że mam pełne prawo do wglądu i zmiany swoich danych, jak też ich usunięcia z bazy.

☐ Wyrażam zgodę na otrzymywanie informacji handlowej drogą elektroniczną od WLR Training Group Wojciech Jędrzejczyk (zgodnie z ustawą z dnia 18.07.2002 r. Dz. U. Nr 144 poz. 1204 „o świadczeniu usług drogą elektroniczną”). W każdym momencie przysługuje mi prawo do odwołania powyższej zgody. Oświadczam, że znam i akceptuję warunki uczestnictwa i rezygnacji w szkoleniu

Oświadczamy, że akceptujemy warunki uczestnictwa w szkoleniu oraz zobowiązujemy się do zapłaty.

Podpis i pieczęćka